



Tour Exaltis, 61 rue Henri Regnault
92075 PARIS LA DEFENSE

ASSOCIATION EHPAD LES GLENANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ASSOCIATION EHPAD LES GLENANS

1 rue des Guivettes 44126 HAUTE GOULAINÉ

N° SIREN : 515 225 951

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association EHPAD Les Glénans,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EHPAD Les Glénans relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère

approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente Administratrice Unique.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars

Paris La Défense, 5 juin 2024

DocuSigned by:

3DCD59F6CF01441...

Jérôme EUSTACHE

Associé

EHPAD LES GLENANS

1 rue des Guivettes
44126 HAUTE-GOULAIN

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2023

Exercice du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023

BILAN

Bilan Actif

	Brut	Amort. & Dépréciations	31/12/2023	31/12/2022
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles	20 582	5 582	15 000	15 000
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'Usufruit				
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	5 582	5 582		
Fonds commercial	15 000		15 000	15 000
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	3 667 169	1 620 647	2 046 521	2 118 347
Terrains	25 000		25 000	25 000
Constructions	3 302 346	1 372 920	1 929 426	2 013 204
Installations techniques, matériels et outillage	149 328	102 863	46 466	20 081
Autres immobilisations corporelles	190 494	144 865	45 629	60 063
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 687 751	1 626 229	2 061 521	2 133 347
Comptes de liaison				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances	126 936		126 936	51 572
Créances usagers et comptes rattachés	52 856		52 856	32 462
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	74 080		74 080	19 109
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Trésor.				
Disponibilités	194 955		194 955	362 668
Charges constatées d'avance	2 868		2 868	706
TOTAL ACTIF CIRCULANT	324 760		324 760	414 945
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 012 510	1 626 229	2 386 281	2 548 293

Bilan Passif

	31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise	79 857	79 857
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires	79 857	79 857
Fonds propres avec droit de reprise		
- Fonds Propres statutaires		
- Fonds Propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	50 408	50 408
- Réserves légales		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves pour projet de l'entité		
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	50 408	50 408
- Autres réserves		
Report à nouveau	-34 116	-12 371
- Reports à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	1 831	248
- Autres reports à nouveau	-35 947	-12 619
Résultat de l'exercice	-145 879	-21 745
- Activités en gestion contrôlée		
- Autres activités	-145 879	-21 745
Situation Nette	-49 730	96 149
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	35 011	44 230
Provisions réglementées		
Autres fonds propres		
FONDS PROPRES	-14 719	140 379
COMPTES DE LIAISON		
FONDS DEDIES OU REPORTEES	34 730	39 499
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés	34 730	39 499
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES	2 366 270	2 368 414
Emprunts obligataires et assimilés (Titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	1 932 292	2 067 590
Emprunts et dettes financières divers	45 000	46 500
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		4 170
Dettes des legs ou donations		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	230 941	114 588
Dettes fiscales et sociales	123 160	133 886
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 648	
Autres dettes	9 230	1 681
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	2 386 281	2 548 293
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		

Compte de Résultat

Compte de résultat (Première partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits d'exploitation	2 086 719	2 103 840
Cotisations		40
Ventes de biens et services	875 188	827 372
- Ventes de biens		
<i>Ventes de marchandises</i>		
<i>Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)</i>		
<i>Ventes de dons en nature</i>		
- Ventes de prestations de service	875 188	827 372
<i>Travaux et Refacturations de charges locatives</i>		
<i>Prestations de Service</i>		13 161
<i>Parrainages</i>		
<i>Produits des activités annexes hors forfaits journaliers</i>	40 503	38 267
<i>Autres prestations de service</i>	834 685	775 944
Produits de tiers financeurs	1 135 525	1 188 618
- Concours publics	1 114 934	1 156 601
<i>Prix de journée / Tarifs Journaliers</i>	322 162	307 838
<i>Dotation Globale de Financement</i>	792 773	848 763
<i>Autres produits de tarification</i>		
- Subventions d'exploitation	20 590	30 001
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
- Ressources liées à la générosité du public		
<i>Dons manuels</i>		
<i>Mécénats</i>		
<i>Legs, donations et assurances vie</i>		
- Contributions financières		2 016
Production Stockée		
Production Immobilisée		
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	3 337	1 437
Utilisation des fonds dédiés	17 123	41 740
Autres produits de gestion courante	55 547	44 632
Charges d'exploitation	2 198 428	2 089 203
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 836	1 625
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements		
Autres achats et charges externes	718 223	612 742
Aides financières	183	341
Impôts, taxes et versements assimilés	42 747	41 211
Salaires et traitements	914 153	890 186
Charges sociales	353 359	321 984
Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	153 974	149 128
- Sur immobilisations : dotations de dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations de dépréciations		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports de fonds dédiés	12 354	71 091
Autres charges d'exploitation	598	894
RESULTAT D'EXPLOITATION	-111 708	14 637
Quote part de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		

Entité juridique	EHPAD LES GLENANS	Période	31/12/2023
Etablissement	091 - EHPAD LES GLENANS	Page	4

Compte de résultat (Seconde partie)

	31/12/2023	31/12/2022
Produits financiers	4	1
Produits financiers de participation		
Produits financiers autres valeurs mobilières de créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4	1
Reprises sur provisions et transferts de charges financières		
Différences positives de change		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement		
Charges financières	34 175	36 276
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	34 175	36 276
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement		
RESULTAT FINANCIER	-34 171	-36 276
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-145 879	-21 638
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises de provisions et transferts de charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles		107
Sur opérations de gestion		107
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-107
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
EXCEDENT OU DEFICIT	-145 879	-21 745
TOTAL DES PRODUITS	2 086 724	2 103 841
TOTAL DES CHARGES	2 232 603	2 125 586
EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		

Annexes

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan	2 386 281 €
- Total des Produits	2 086 724 €
- Résultat de l'exercice – Déficit	- 145 879 €

L'exercice a une durée de 12 mois et s'étend du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par le Conseil d'Administration de l'Association.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
	PRESENTATION DE LA STRUCTURE	X		
	FAITS CARACTERISTIQUES	X		
	EVENEMENTS POST CLOTURE	X		
	CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE	X		
	PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION	X		
	NOTES SUR LE BILAN			
Note 1	Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 2	Amortissements des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Etat des créances & dettes	X		
Note 4	Fonds Propres	X		
Note 5	Provisions & Dépréciations			X
Note 6	Fonds dédiés	X		
Note 7	Charges à Payer	X		
Note 8	Produits à recevoir	X		
Note 9	Bilan Financier	X		
Note 10	Tableau de flux de trésorerie	X		
Note 11	Résultat Effectif Global	X		
Note 12	Charges et produits constatés d'avance	X		
Note 13	Résultat exceptionnel	X		
Note 14	Subventions et Concours Publics	X		
Note 15	Effectif	X		

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'Association EHPAD Les Glénans est une association loi 1901 non reconnue d'utilité publique.

L'association a pour objet :

- L'assistance et l'aide en faveur des personnes âgées malades ou handicapées, du canton de Haute Goulaine et des cantons limitrophes ;
- Le maintien dans ces Cantons de ces personnes à domicile, ou en les hébergeant dans une maison d'accueil ;
- D'une manière générale, toutes les actions permettant le maintien d'une vie sociale dans le Canton Haute Goulaine.

Afin de réaliser son objet, l'association se propose de recourir aux moyens d'actions suivants :

- La gestion et le développement d'une maison de retraite et d'accueil des personnes âgées ;
- La préparation de repas notamment pour les personnes âgées à leur domicile ;
- L'emprunt de toutes sommes nécessaires au fonctionnement de la maison de retraite ;
- Le partenariat avec d'autres organismes poursuivant des buts identiques, similaires et/ou complémentaires.

Elle gère un EHPAD proposant 40 places d'hébergement permanent, avec une capacité d'exploitation à 46 lits. Cette situation est connue des autorités. En date du 23 février 2024, une demande a été formulée auprès de l'autorité aux fins d'obtenir une autorisation à 46 lits avec les financements associés.

L'autorisation ou le renouvellement de l'exploitation date du 04/01/2017.

FAITS CARACTERISTIQUES

Aide gouvernementale de limitation de la hausse de l'Energie

L'association a bénéficié du dispositif de Bouclier Tarifaire mis en place par le gouvernement au titre du gaz / de l'électricité.

Le montant constaté dans les comptes 2023 permet de réduire les charges de 56 ke, dont 22 ke constatés en avoir à recevoir à la clôture avec un versement attendu fin 1S24.

EVENEMENTS POST CLOTURE

Acquisition des congés payés pendant un arrêt de maladie :

A la suite des arrêts de la Cour de cassation du 13 septembre 2023, les salariés, en arrêt maladie ou accident (professionnel ou non) et accident de trajet, continuent d'acquérir des congés payés, sans limite, pendant ces périodes d'absence.

Les nouvelles règles légales sur l'acquisition de droit à congés payés pendant un arrêt de maladie et sur la prise de ces congés, issues de la Loi N° 2024-364 du 22 avril 2024, parution au JO le 23/04/2024, sont enfin en vigueur mais posent de nombreuses questions pratiques. Ces nouvelles règles entrent en vigueur le 24/04/2024.

Le Directoire Finances s'est tenu le 11 avril 2024 pour examiner les comptes des entités juridiques relevant du périmètre du Groupe SOS.

Compte tenu, notamment, de position claire vis-à-vis des éventuels accords de branche qui pourront venir préciser sa mise en application, d'incertitude sur de nombreuses questions pratiques, la valorisation de l'impact sur les comptes au 31 décembre 2023 de l'Association Les Glénans demeure encore incertaine.

L'Association Les Glénans estime, après l'adoption de la Loi N° 2024-363 du 22 avril 2024, que la sortie de ressource était, à ce stade, encore peu probable ou certaine. De ce fait, il a été décidé de ne pas provisionner compte tenu du degré d'incertitude.

Conflit Ukraine Russie

Au regard de l'imprévisibilité de l'évolution du conflit entre l'Ukraine et la Russie et de l'incertitude de ses conséquences, nous ne sommes pas en mesure de chiffrer les impacts qu'elle aura sur l'information financière de 2024 ; mais nous n'avons pas d'indice de pertes de valeur sur la valorisation de nos placements financiers ni sur la valorisation de notre patrimoine immobilier opérationnel.

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de méthode comptable et de de présentation empêchant la comparaison

Néant.

b) Changement d'estimation comptable

Néant.

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

1. PRINCIPES COMPTABLES

a) Les comptes annuels de l'exercice ont été arrêtés conformément au règlement ANC 2014-03 modifié par le règlement ANC 2016-07 du 4-11-2016 de l'Autorité des normes et dans le respect du principe de prudence, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, de l'indépendance des exercices, et la continuité de l'exploitation.

b) Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1^{er} du règlement ANC n°2019-04 et le règlement ANC n°2020-08.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif.
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;

- De l'arrêté du 14 décembre 2022 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L. 312-1 du code de l'action sociale et des familles.

c) Principes comptables sectoriels

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie. La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

En outre, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

L'Association se situant en dessous des seuils obligatoires, à ce titre, sur l'exercice, il n'a pas été constaté de participation liée à l'effort construction.

2. LES PRINCIPALES METHODES UTILISEES ONT ETE LES SUIVANTES :

a) Immobilisations :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire à leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Les amortissements ont été pratiqués suivant le mode linéaire sur la valeur d'acquisition des biens. Cette méthode a été jugée opportune sans qu'il soit nécessaire de retenir une valeur de cession.

Les amortissements sont calculés en fonction de leur durée normale d'utilisation :

- Concessions, brevets, licences	3 ans
- Construction	10 à 60 ans
- Agencement et aménagement des terrains	10 à 15 ans
- Installations générales	5 à 25 ans
- Véhicules de transport	5 ans
- Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans
- Mobilier	5 à 10 ans
- Matériel services généraux	5 à 10 ans

L'amortissement est pratiqué à compter de la mise en service de l'élément d'actif à amortir selon la règle du prorata temporis.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances et dettes :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable.

d) Subventions d'Investissement

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements, sont comptabilisées au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions sont rapportées au compte de résultat d'exploitation au même rythme que les actifs subventionnés.

e) Provisions réglementées

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.).
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.).
- Amortissements dérogatoires.
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.).

e.1) Couverture du Besoin en Fonds de Roulement

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

A ce jour l'ensemble des provisions a fait l'objet d'une autorisation préalable par l'autorité de tarification. Ces provisions n'ont pas été mouvementées sur l'exercice.

e.2) Renouvellement des immobilisations

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

A la clôture, les comptes de l'association ne présentent aucune provision pour renouvellement d'immobilisations.

e.3) Réserves des plus-values nettes d'actifs

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

A la clôture, ces provisions s'élèvent à 0 euros.

- Réserve des plus-values nettes d'actif circulant

Un traitement comptable identique est pratiqué pour les plus-values constatées sur les éléments d'actif circulant (valeurs mobilières de placement).

Le détail des provisions réglementées est communiqué en note 5 de l'annexe.

f) Provision pour risques et charges :

Des provisions sont constituées dès lors qu'un risque d'un montant significatif est connu (litige social ou risque de reversement de subventions par exemple).

Le détail des provisions pour risques et charges est communiqué en Note 5.

g) Provisions pour indemnité de départ en retraite :

Les modalités de calculs de l'évaluation actuarielle ont été les suivantes :

- Prise en compte d'un taux d'actualisation de 3.17%,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association,
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation),
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 36%.
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite.

L'évaluation des engagements hors bilan évalués pour l'ensemble du personnel présent au 31 décembre 2023 est communiqué en note 3-a ci-après.

h) Fonds dédiés :

Les fonds dédiés, enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits la quote-part de fonds dédiés sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation financée.

Le détail des fonds dédiés est communiqué en Note 6.

i) Dettes provisionnées pour congés à payer :

Le montant de la provision pour Congés à Payer est comptabilisé conformément à la réglementation comptable.

3. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES :

a) Engagements hors bilan

- Engagements de retraite

La part des engagements de retraite non comptabilisée à la clôture s'élève à 84 479 € (valeur actuelle). Les modalités d'estimation sont indiquées dans la note 2-h ci-avant de l'annexe.

- Intérêts restant à courir sur emprunts et dettes financières

Le montant des intérêts restant dû à la clôture de l'exercice s'élève à 263 016 €. Le détail est communiqué en Note 3.

Répartition des intérêts restants dus	Montant brut	1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts participatifs (mis dans les capitaux propres)				
Emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit	263 016	32 223	108 494	122 299
Emprunts et dettes financières divers				
Autres dettes				
TOTAL	263 016	32 223	108 494	122 299

- Engagements donnés aux établissements financiers

Dettes garanties par des suretés réelles données :

Hypothèque de 3ème et 4ème rang sur un ensemble immobilier de trois bâtiments situés à Haute-Goulaine :

Engagements hors bilan donnés	Valeur initiale	Valeur au 31-12
Hypothèque sur des dettes de l'entité	2 561 800,00	1 932 107,52
Hypothèque sur des dettes Groupe		-
Hypothèque sur des dettes d'entités Hors Groupe		
Privilège de prêteur de deniers		
Total	2 561 800,00	1 932 107,52
Nantissement de fonds de commerce		
Nantissement de parts sociales		
Gage sur véhicule		
Cession escompte de créances		
Total	2 561 800,00	1 932 107,52

Dettes garanties par des suretés réelles reçues : Néant

b) Volontariat Associatif

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas fourni car cela reviendrait à donner des informations de caractère individuel.

Le Président Administrateur Unique de l'association est bénévole et n'a pas perçu à ce titre ni rémunération, ni avantages en nature.

c) Honoraires de Commissariat aux Comptes

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte du résultat concernant les honoraires liés à la mission de contrôle légal des comptes sociaux s'élève à 8 174 euros, T.V.A. non récupérable incluse.

d) Charges liées à l'impôt

La charge constatée au titre de l'exercice s'élève à 0 euros.

e) Tableau des Filiales :

Néant.

Note 1 - Tableau des Immobilisations

	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions / Rebuts	Réévaluation	Fusion	Variation de périmètre	Variation de change	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
Frais établissement et de développement										
Autres immobilisations incorporelles	20 582									20 582
Immobilisations incorporelles	20 582									20 582
Terrains	25 000									25 000
Constructions	3 257 082	14 065						31 199		3 302 346
Installations techniques matériel et outillage	114 145	35 184								149 328
Installations générales, aménagements divers	114 663	31 199						-31 199		114 663
Matériel de transport	9 274									9 274
Matériel de bureau et informatique	3 272									3 272
Mobilier	43 479	1 700								45 179
Autres immobilisations corporelles	18 106									18 106
Immobilisations corporelles en cours										
Avances et acomptes										
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés										
Immobilisations corporelles	3 585 020	82 148								3 667 169
Participations										
Prêts										
Autres titres et immobilisations financières										
Immobilisations financières										
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	3 605 602	82 148								3 687 751

Note 2 - Tableau des Amortissements des Immobilisations

[illegible]

Note 3 - Etat des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux			
Usagers, clients et comptes rattachés	52 856	52 856	
Créances reçues par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel & comptes rattachés	646	646	
Sécurité sociale et autre organismes sociaux			
Etat et collectivités publiques	34 705	34 705	
Groupe et associés			
Autres créances	38 729	38 729	
Charges constatées d'avance	2 868	2 868	
TOTAL GENERAL	129 805	129 805	
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice			
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

ETAT DES DETTES	Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 932 292	137 434	479 956	1 314 902
Emprunts et dettes financières divers (2)	45 000		45 000	
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	230 941	230 941		
Personnel & comptes rattachés	40 110	40 110		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	75 782	75 782		
Etat et collectivités publiques	7 268	7 268		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 648	25 648		
Groupes et associés				
Autres dettes	9 230	9 230		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	2 366 270	526 412	524 956	1 314 902
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	135 198			

Note 4 - Tableau de variation des Fonds Propres

NATURE	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transfert Association ou Mutualisation CPOM	Fusions / Reprises	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Dotation / Augmentation	Reprise / Diminution	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	79 857								79 857
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	79 857								79 857
Fonds propres avec droit de reprise									
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires									
Ecart de réévaluation									
Réserves	50 408								50 408
Réserves légales									
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité									
Autres réserves (dont investissement)									
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	50 408								50 408
Investissement	30 179								30 179
Compensation									
Compensation des charges d'amortissement									
Trésorerie	20 230								20 230
Report à nouveau	-12 371	-21 745							-34 116
Report à nouveau des ESMS sous contrôle de tiers	248	1 583							1 831
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	16 899								16 899
Charges rejetées par l'autorité									
Charges dont la prise en compte est différée	-16 651	1 583							-15 068
Autres Reports à nouveau	-12 619	-23 328							-35 947
Activités des ESMS sous gestion libre	-12 619	-23 328							-35 947
Autres activités									
Résultat de l'exercice	-21 745	21 745						-145 879	-145 879
Activités ESMS sous gestion contrôlée									
Autres activités	-21 745	21 745						-145 879	-145 879
Situation nette	96 149	-0						-145 879	-49 730
Fonds propres consommables									
Subventions	44 230							-9 219	35 011
Provisions réglementées									
Autres fonds propres									
TOTAL	140 379	-0						-155 098	-14 719

Note 5 - Provisions & Dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Dotation exercice	Reprise exercice utilisée	Reprise exercice non utilisée	Fusions / APA Groupe	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe	Autres mouvements	Montant fin exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES								
Amortissements dérogatoires								
Prov. réglementées pour renouvellement des immos								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs immo								
Provision liée à l'Effort de Construction								
Provision pour couverture de BFR								
Prov. s/ différence de réalisation - actifs circulants								
Autres provisions réglementées								
TOTAL								
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES								
Provisions pour litiges salariaux								
Provisions pour risques								
Provisions pour charges								
Provisions pour grosses réparations								
Provisions pour départ à la retraite								
Provisions pour fonds dédiés à l'ARTT & CET								
Provisions pour fermeture & restructuration								
Autres provisions pour risques et charges								
TOTAL								
DEPRECIATIONS								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles								
- financières								
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients								
Autres dépréciations								
TOTAL								
TOTAL GENERAL								
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation								
- financières								
- exceptionnelles								
- provision pour impôts								

Note 6 - Fonds Dédiés

Nature	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations		Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Variations Périmètre Fusions / APA hors Groupe F	Fonds restant à engager en fin d'exercice G=A+B+C+D+E+F	Dont Fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exercices
			Montant Global C	Dont Remboursement					
Immobilisations		1 354						1 354	
Immobilisations acquises	800		-200					600	
Travaux non immobilisés									
Extensions de places									
Evaluations externes									
Charges de personnel									
Gratifications stagiaires									
Financement formation	25 586		-13 931					11 654	
Financement charges financières									
Produits pharmaceutiques et matériel RDR TSN & TROD									
FD s/ contributions d'ATC	26 386	1 354	-14 131					13 609	
Immobilisations									
Immobilisations acquises	13 113	11 000	-2 992					21 122	
Travaux non immobilisés									
FD s/ subventions	13 113	11 000	-2 992					21 122	
Total	39 499	12 354	-17 123					34 730	

Entité juridique	EHPAD LES GLENANS
Etablissement	091 - EHPAD LES GLENANS

Période	31/12/2023
Page	A6

Note 7 - Charges à Payer

Rubriques	Montant Net
Emprunt obligataires	
Emprunts - Intérêts courus	184
Trésorerie - Intérêts courus à payer	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	184
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus	
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs d'exploitation - Factures non parvenues	133 276
Dettes provisionnées pour congés à payer, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	36 108
Personnel - autres charges à payer	14 887
Etat - autres charges à payer	216
Dettes fiscales et sociales	51 211
Fournisseurs d'immobilisation - Factures non parvenues	
Clients - avoirs à établir	
Divers - charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	184 672

Note 8 - Produits à recevoir

Rubriques	Montant Net
Créances rattachés à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	
Fournisseurs - RRR à obtenir et avoirs non reçus	22 555
Personnel - produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	
Etat Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	
Comptes courants produits à recevoir	
Divers - produits à recevoir	15 183
Autres créances	37 738
Valeur mobilières de placement	
Placements - Intérêts courus à recevoir	
TOTAL	37 738

Note 9 - Bilan Financier

BIENS	N	N-1	N-2	FINANCEMENTS	N	N-1	N-2
Biens stables				Financements stables			
Immobilisations incorporelles brutes	20 582	20 582	20 582	Apports, dotations, réserves et fonds propres	79 857	79 857	79 857
Immobilisations corporelles brutes				Réserves affectées à l'investissement	30 179	30 179	30 179
- Terrains	25 000	25 000	25 000	Réserve de compensation des charges d'amort.			
- Agencements				Subventions d'investissement	35 011	44 230	55 032
- Constructions	3 302 346	3 257 082	3 253 364	Provisions réglementées			
- Installations, matériels et outillages	149 328	114 145	99 704	Provisions réglementées des plus values nettes d'actifs			
- Autres immobilisations corporelles	190 494	188 794	180 053	Fonds dédiés immobilisations	23 076	13 913	1 833
Immobilisations corporelles et incorporelles en cours			1 095	Emprunts - dettes financières	1 932 108	2 067 306	2 200 486
Immobilisations en cours - part investissement PPP				Dépôts et cautionnements reçus	45 000	46 500	36 000
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				Amortissements des immobilisations			
Immobilisations financières				- Incorporelles	5 582	5 582	4 748
Amortissement comptables excédentaires différés				- Agencements des terrains			
Charges à répartir				- Constructions	1 372 920	1 243 878	1 117 414
Autres				- Installations, matériels et outillages	102 863	94 064	88 477
				- Autres immobilisations corporelles	144 865	128 731	112 488
				Dépréciations des immobilisations			
				Dépenses refusées par l'autorité de tarification			
				Autres	-71 795	-12 619	-25 378
Comptes de liaison investissement				Comptes de liaison investissement			
TOTAL II	3 687 751	3 605 602	3 579 798	TOTAL I	3 699 664	3 741 622	3 701 137
FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT NÉGATIF (I-II)				FONDS DE ROULEMENT D'INVESTISSEMENT POSITIF (I-II)	11 914	136 019	121 338
Actifs stables d'exploitation				Financements stables d'exploitation			
Report à nouveau déficitaires	9 404	3 800	3 800	Réserves et provisions affectées à la couverture du BFR	20 230	20 230	20 230
Résultat déficitaire	145 879	21 745		Réserves de compensation des déficits			
Créances Glissantes				Résultat excédentaire			12 759
				Résultat excédentaire sous contrôle de tiers financeurs	59 934	16 899	16 899
				Provisions pour risques et charges			
Autres				Fonds dédiés d'exploitation	11 654	25 586	8 315
				Dépréciation des stocks et créances			
				Autres			
TOTAL IV	155 283	25 545	3 800	TOTAL III	91 818	62 714	58 203
FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION NÉGATIF (III-IV)	63 465			FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOITATION POSITIF (III-IV)		37 169	54 403
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL NÉGATIF	51 552			FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL POSITIF		173 188	175 741
Valeurs d'exploitation				Dettes d'exploitation			
Stocks				Avances reçues		4 170	5 839
Avances et acomptes versés				Fournisseurs d'exploitation	230 941	114 588	134 092
Organismes payeurs, usagers	52 856	32 462	40 154	Dettes fiscales et sociales	123 160	133 886	126 765
Créances diverses d'exploitation	74 080	19 109	12 429	Dettes diverses d'exploitation	8 641	998	272
Créances irrécouvrables en non-valeur				Produits constatés d'avance			
Charges constatées d'avance	2 868	706	1 441	Ressources à reverser à l'aide sociale			
Dépenses pour congés payés	12 851	12 851	12 851	Fonds en dépôt par les résidents	589	683	414
Autres				Autres			
TOTAL VI	142 655	65 129	66 875	TOTAL V	363 331	254 325	267 381
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (VI-V)				EXCÉDENT DE FINANCEMENT D'EXPLOITATION (VI-V)	220 675	189 196	200 506
Liquidités				Financements à court terme			
Valeurs mobilières de placement				Fournisseurs d'immobilisations	25 648		
Disponibilités	194 955	362 668	383 546	Fonds des majeurs protégés			
Régie d'avance				Concours bancaires courants			6 999
				Ligne de trésorerie			
				Intérêts courus non échus	184	284	300
Comptes de liaison trésorerie				Autres			
TOTAL VIII	194 955	362 668	383 546	Comptes de liaison trésorerie			
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	169 123	362 384	376 247	TOTAL VII	25 832	284	7 299
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	4 180 644	4 058 944	4 034 019	TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)			
				TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)	4 180 644	4 058 944	4 034 019

Note 10 - Tableau des Flux de Trésorerie

RUBRIQUES		Total
Trésorerie d'ouverture		362 384
Résultat d'exploitation	-111 708	
+ Amortissements	153 974	
+ Provisions		
+ Fonds Dédiés	-4 769	
+ Autres	-9 219	
Résultat brut d'exploitation	28 278	
- Charges financières versées	-34 175	
+ Produits financiers reçus	4	
- Impôt sur les sociétés		
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	-5 893	
+/- Variations des stocks		
+/- Variation des créances d'exploitation	-77 527	
+/- Variation des dettes d'exploitation	109 006	
Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	31 479	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		25 586
Flux de trésorerie liés aux opérations d'investissement		
- Acquisitions d'immobilisations	-82 148	
+ Cessions d'immobilisations		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		-82 148
Flux de trésorerie liés aux opérations de financement		
- Dividendes versés aux actionnaires de la société mère		
+ Augmentations ou diminutions de capital ou apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-135 198	
+/- Dépôts de garanties reçus	-1 500	
+/- Autres variations	0	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		-136 698
+/- Incidence des variations de périmètre		
+/- Incidence des variations de cours des devises		
Trésorerie de clôture		169 123

Note 11 - Tableau de détermination du résultat effectif global

	31/12/2023	31/12/2022
Résultat comptable sous gestion propre	-145 879	-21 745
Résultat comptable sous gestion contrôlée		
Résultat comptable	-145 879	-21 745
Reprise du résultat Antérieur		
Résultat effectif Global	-145 879	-21 745
dont Résultat effectif sous gestion propre	-145 879	-21 745
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée		

Note 12 - Charges et Produits Constatés d'Avance

Charges Constatées d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Locations	429	
Maintenance	611	706
CCA HUBLO	1 828	
TOTAL	2 868	706

Produits Constatés d'Avance	31/12/2023	31/12/2022
Subventions		
Financement des activités associatives		
TOTAL		

Note 13 - Résultat exceptionnel

Résultat Exceptionnel	31/12/2023			31/12/2022		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles						
Immobilisations financières						
QP de subventions des actifs cédés						
Autres opérations exceptionnelles en capital						
Opérations en capital						
Aux amortissements excep. des immo.						
Aux amortissements dérogatoires						
Aux prov. réglementées						
Aux prov. pour risques et charges except.						
Aux dépréciations exceptionnelles						
Dotations et reprises						
Pénalités et amendes						
Litiges - Contentieux						
Autres charges exceptionnelles (à détailler)					107	-107
Opérations de gestion					107	-107
TOTAL					107	-107

Note 14 - Subventions et Concours Publics

	Concours Publics	Subventions d'Exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS	677 740	11 000	
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		7 590	
Régions			
Départements	437 195		
Communes, Villes			
Autres Financeurs		2 000	
TOTAL	1 114 934	20 590	

Entité juridique	EHPAD LES GLENANS
Etablissement	091 - EHPAD LES GLENANS

Période	31/12/2023
Page	A13

Note n ° 15 - Effectifs

Nombre moyen de salariés	
Direction	1
Administration générale	1
Service Généraux	16
Restauration	0
Socio-éducatif	5
Paramédical	11
Médical	0
Autres Fonctions	
TOTAL	34